

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Kedua
Sidang 1988/89

Mac/April 1989

AKP 301 - Perakaunan Kewangan III

Masa : [3 jam]

Arahan

Jawab SEMUA soalan daripada Bahagian A dan DUA daripada TIGA soalan di Bahagian B. Jumlah soalan yang mesti dijawab ialah EMPAT.

BBAHAGIAN A

1. [a] [i] Senaraikan lima kegunaan akaun premium saham.

[ii] Apakah perbezaan rezab hasil dan rezab modal.
Berikan dua contoh bagi setiap satu.
- [b] Syarikat ABC hendak mengurangkan modal dibayarnya sebanyak \$200,000. Senaraikan cara-cara yang boleh digunakan untuk melaksanakan skim ini.
- [c] Senaraikan empat cara di mana Syarikat boleh mencantumkan sumber-sumbernya.
Bincangkan pengendalian aset, liabiliti dan modal saham bagi setiap cara.

...2/-

[AKP 301]

[d] [i] Mengapakah proses penghapusan diperlukan semasa penyediaan akaun gabungan.

[ii] Apakah yang dimaksudkan dengan Syarikat Induk dan Syarikat Anak? Adakah kemungkinan sesebuah Syarikat menjadi Syarikat Induk kepada sesuatu Syarikat lain jika ia memegang hanya 30% daripada saham Syarikat itu.

[iii] Apakah perbezaan utama pengendalian dividen daripada keuntungan sebelum perolehan dan dividen selepas perolehan di dalam penyediaan akaun gabungan?

[e] Bezakan di antara kepentingan minoriti langsung dan tidak langsung.

[f] Di dalam proses penghapusan, mengapakah penghapusan sebahagian daripada ekuiti dibuat apabila kepentingan minoriti wujud?

[20 markah]

2. Universiti Sains Malaysia Bhd. mempunyai modal dibenarkan sebanyak \$1,000,000 yang terdiri daripada saham yang bernilai \$1 tiap-tiap satu di mana 200,000 saham telah diterbitkan dan dibayar penuh. Ia juga telah menerbitkan \$60,000 8% nota boleh tukar. Tarikh penukaran nota boleh tukar ialah pada 1hb. Julai 19X0. Faedah telah dibayar penuh sehingga tarikh ini. Pada tarikh penukaran, pemegang \$35,000 nota telah memohon pembayaran di dalam bentuk tunai sementara pemegang nota yang bakinya menerima tawaran yang satu lagi iaitu menerima 2 saham biasa yang dibayar sehingga 50¢ setiap saham bagi setiap \$1 nota yang dipegang.

Pada 31hb. Ogos 19X1, 150,000 saham telah ditawarkan kepada awam dan pemohon dikenakan bayaran 30¢ sesaham semasa permohonan. Komisen penanggung bagi terbitan ini ialah \$7,500. Hanya setengah daripada saham yang ditawarkan telah dibeli oleh awam. Saham ini telah diumpukkan dan wang perumpukan ialah 35¢ sesaham. Penanggung membayar hutangnya kepada Syarikat selepas ditolak komisennya.

...3/-

[AKP 301]

Pada 1hb. Januari 19X2, Syarikat mengeluarkan prospektus yang menawarkan 10,000 \$50 debentur. Debentur ditawarkan pada diskaun 5%. Kesemua debentur telah dipohon dan Syarikat menerima \$25 bagi setiap debentur yang dipohon. Wang perumpukan ialah \$15 dan bakinya hendaklah dibayar pada 30hb. Jun 19X2. Kesemua wang telah diterima. Syarikat merancang untuk menebus debentur pada suatu tarikh, iaitu sebelum tahun 19X6. Jika debentur ditebus sebelum penghujung tahun 19X4, pemegang akan menerima \$60 tunai bagi setiap debentur. Jika ditebus semasa 19X6, pemegang-pemegang debentur diberi pilihan menerima \$60 tunai bagi setiap debentur, atau 50 \$1 saham di dalam Universiti Sains Malaysia Bhd. yang dibayar penuh bagi setiap debentur. Faedah ke atas debentur dibayar pada kadar 12% setahun dan pembayaran pertama ialah pada 30hb. Jun 19X3.

Diskaun debentur hendaklah dihapuskan dengan jumlah yang sama di sepanjang empat tahun bagi jangka masa berakhir 30hb. Jun 19X6.

Untuk meringankan beban pembayaran berhubung dengan penebusan, Syarikat membuat keputusan untuk mengeneipkan \$100,000 setahun daripada keuntungan bermula daripada 30hb. Jun 19X2 dan melaburkan di dalam bon kerajaan dengan kadar faedah 10% setahun. Faedah yang diterima (kecuali yang diterima pada 30hb. Jun 19X6) telah dilaburkan semula di dalam bon.

Pada 30hb. Jun 19X4 oleh kerana nilai pasaran setiap \$50 debentur telah jatuh kepada \$45, Syarikat mengambil keputusan untuk membeli 1,000 debentur di pasaran terbuka.

Pada 30hb. Jun 19X6, Universiti Sains Malaysia Bhd. menebus kesemua debentur yang tinggal. Pemegang 4,000 debentur telah memilih untuk mengambil tunai dan bakinya memilih untuk mengambil saham di dalam Universiti Sains Malaysia Bhd. Bon kerajaan dijual dengan harga \$490,000.

Dikehendaki

- [a] Sediakan catitan jurnal bagi setiap urusan bermula daripada 1hb. Julai 19X0.
- [b] Sediakan bahagian ekuiti pemegang saham kunci kira-kira Syarikat Universiti Sains Malaysia Bhd.

[30 markah]

...4/-

BAHAGIAN B

3. A Bhd, B dan C Bhd bersetuju dengan penyusunan di bawah ini.

[a] A Bhd akan membeli kesemua aset dan liabiliti B Bhd dan B Bhd akan dibubarkan.

[b] A Bhd akan membeli kesemua saham biasa yang diterbitkan oleh C Bhd.

Kunci kira-kira ketiga-tiga Syarikat pada 30hb. Jun 19X1 (tarikh percantuman) menunjukkan maklumat yang berikut:

	A Bhd	B Bhd	C Bhd
	-----	-----	-----
	\$	\$	\$
Modal dibenarkan (\$1 saham)	800,000	400,000	500,000
	-----	-----	-----
Saham biasa yang dibayar penuh	400,000		300,000
7% saham terutama terkumpul yang dibayar penuh	50,000	30,000	
200,000 saham biasa yang dipanggil bayar 75¢ tiap-tiap satu		150,000	
- panggilan tertunggak (6000 saham)		1,500	148,500

keuntungan belum diagihkan	18,000		100
Debentur			4,000
			75,000
 Liabiliti semasa	 12,000	 21,400	 11,000
	-----	-----	-----
	480,000	200,000	390,000
	=====	=====	=====
 Loji (pada kos tolak susut-nilai)	 255,000	 114,000	 375,000
50,000 saham di dalam C Bhd (pada kos)		51,000	
Debentur di dalam C Bhd (pada kos)	20,000	15,000	
Tunai di bank	185,000		5,000
Aset semasa lain	20,000	20,000	10,000
	-----	-----	-----
	480,000	200,000	390,000
	=====	=====	=====

Catitan: Dividen saham terutama tertunggak (B Bhd) \$6,300.

...5/-

Maklumat Tambahan

- [a] Termasuk di dalam aset semasa C Bhd ialah jumlah yang dihutang oleh B Bhd sebanyak \$1,000.
- [b] Harga belian yang dibayar oleh A Bhd kepada B Bhd ialah \$183,000 tunai.
- [c] A Bhd membeli saham di dalam C Bhd berdasarkan kepada 4 saham biasa yang dibayar penuh di dalam A Bhd pada premium 5¢ sesaham, bagi setiap 5 saham di dalam C Bhd.
- [d] A Bhd menilaikan loji yang dibeli daripada B Bhd sebanyak \$105,000.
- [e] Termasuk di dalam liabiliti semasa B Bhd, jumlah sebanyak \$1,400 yang dihutang kepada A Bhd.
- [f] Tatawujud Syarikat B Bhd mempunyai peruntukan yang menyatakan sekiranya berlaku pembubaran pemegang saham terutama hanya berhak ke atas dividen tunggakan sahaja.
- [g] Pembubar B Bhd telah:
 - i] mendapatkan \$1,000 panggilan tertunggak tetapi tidak merampas saham di mana wang panggilan tidak dibayar.
 - [ii] mengenakan kos pembubaran sebanyak \$2770.

Sediakan:

- [1] Catitan jurnal untuk menutup buku B Bhd.
- [2] Catitan jurnal di dalam buku A Bhd untuk mencatat kos pembelian B dan C Bhd.
- [3] Kunci kira-kira A selepas tamat skim percantuman.

[25 markah]

...6/-

4.

XZEE Berhad
Kunci Kira-Kira Pada 31/12/1988

Modal dibenarkan dan diterbitkan

Aset

Saham biasa \$10 tiap-tiap satu	\$300,000	Aset Tetap	\$190,000
6% saham terutama \$1 tiap-tiap satu	100,000	Pelaburan di- dalam X Bhd (kos)	150,000
	400,000	Pelaburan di- dalam Zee Sdn. Bhd.(kos)	100,000
Premium Saham	50,000		
Rezab am	20,000		
Akaun Untung dan Rugi	30,000		
	500,000	<u>Aset semasa</u>	
Liabiliti		Stok	35,000
		Penghutang	25,000
Nota belum bayar (Zee Sdn Bhd)	10,000	Nota belum terima (X Bhd)	20,000
Pemiutang	34,000	Bank	30,000
Dividen belum bayar	6,000		110,000
	550,000		
=====			550,000
			=====

X Berhad
Kunci Kira-kira pada 31/12/1988

Saham Biasa \$1 tiap-tiap satu dibayar penuh	\$150,000	Aset Tetap	\$215,000
		<u>Aset Semasa</u>	
10% saham terutama	50,000	Stok	50,000
1 tiap-tiap satu dibayar penuh		Penghutang	60,000
		Prabayar	5,000
	-----		-----
	200,000		
Premium saham	30,000		115,000
Akaun Untung dan Rugi	40,000		

	270,000		
Liabiliti			

Nota Belum Bayar (XZee Bhd)	25,000		
Pemiutang	30,000		
Bank Overdraf	5,000		
	-----		-----
	330,000		330,000
	=====		=====

...7/-

Zee Sdn. Bhd
Kunci Kira-kira pada 31/12/1988

Saham Biasa \$5 tiap-tiap satu dibayar penuh	\$100,000	Aset tetap	\$60,000
Akaun Untung dan Rugi	(30,000)	<u>Aset Semasa</u>	
	-----	Stok	50,000
	70,000	Nota belum terima	10,000
10% Debentur	50,000	(Xzee Berhad)	
		Penghutang	5,000
<u>Liabiliti semasa</u>		Bank	10,000

Faedah debentur	2,500		75,000
Pemiutang	12,500		
	-----		-----
	135,000		135,000
	=====		=====

1. XZee Berhad membeli 112,500 saham biasa di dalam X Berhad pada 1/1/87, di mana pada tarikh itu premium saham mempunyai baki sebanyak \$30,000 dan Akaun Untung dan Rugi mempunyai baki kredit sebanyak \$10,000. Pada 2/1/1987, X Berhad mencadangkan dividen ke atas saham biasanya pada kadar 5% XZee Berhad telah memasukkan kira dividen yang diterimanya itu ke Akaun Untung dan Rugi.
2. XZee Berhad membeli 20,000 saham biasa Zee Sdn. Bhd. pada 1/1/88, di mana pada tarikh itu, Zee Sdn. Bhd mempunyai baki kredit di dalam Akaun Untung dan Ruginya sebanyak \$5,000.

[25 markah]

3. Pada 31/12/1988, X Berhad mencadangkan dividen 1/2 tahun ke atas saham terutamanya. Urusniaga ini belum dicatitkan di dalam bukunya.
4. XZee Berhad menjual barangannya kepada Zee Sdn. Bhd pada kos campur 25%. Kesemua stok akhir Zee Sdn. Bhd. dibeli daripada XZee Berhad.
5. XZee Berhad mendiskaunkan \$5000 daripada Nota Belum terima yang dikeluarkan oleh X Berhad.

...9/-

Dikehendaki:

Sediakan penyata kunci kira-kira gabungan XZee Berhad dan anak-anak syarikatnya pada 31/12/1988 di dalam bentuk menegak.

Kertas kerja hendaklah ditunjukkan.

5.

Kunci Kira-kira Awas Bhd pada 30hb. Jun 19X0
adalah seperti berikut:

	\$		\$	\$
<u>Modal dibenarkan</u>				
30,000 6% saham terutama yang bernilai \$1 tiap-tiap satu	30000	Tanah dan Bangunan	8250	
		Loji dan Jentera	18200	
		- Peruntukan susutnilai	2200	16000

		Kelengkapan dan peralatan	3940	
50,000 saham biasa yang bernilai 50¢ tiap-tiap satu	25000	- Peruntukan susutnilai	790	3150
		Inventori	-----	9680
	-----	Penghutang	6580	
	55000	- Peruntukan hutang lapuk	460	6120
	=====		-----	
<u>Modal yang diterbitkan</u>				
28,000 saham terutama dibayar sehingga 80¢ tiap-tiap satu	22400	Tunai ditangan Muhibbah	150	6650
40,000 saham biasa yang dipanggil bayar 40¢	16000			

	38400			
- panggilan 10¢ masih belum dibayar ke atas saham biasa	200			

Modal dibayar	38200			
- Akaun perasingan Untung dan Rugi	14000			

Dana Pemegang saham	24200			
Pinjaman bank	16800			
Pemiutang	9000			

	50,000			50,000
	=====			=====

...11/-

[AKP 301]

Pengarah menggariskan skim yang berikut kepada pemegang saham pada satu mesyuarat khas dan mencadangkan supaya ia diterima:

- i] Saham di mana wang panggilan masih dihutang hendaklah dirampas. Wang lebihan jika ada hendaklah dianggap sebagai sebahagian daripada dana skim ini.
- ii] Jumlah yang dibayar ke atas setiap saham terutama hendaklah dikurangkan sebanyak 50¢ dan ke atas setiap saham biasa sebanyak 25¢. Tiada penukaran dibuat kepada modal belum panggil.
- iii] Saham terutama yang belum diterbitkan telah diubah menjadi 2,000 saham pada 50¢ tiap-tiap satu dan saham biasa yang belum diterbitkan diubah menjadi 12,000 saham pada 25¢ tiap-tiap satu.
- iv] Pinjaman bank sebanyak \$16,800 hendaklah dipenuhi dengan wang daripada terbitan 7% debentur kepada Koperasi Kewangan Bhd., yang mempunyai nilai muka \$18,000 dan diterbitkan pada 95¢
- v] Baki modal yang masih belum dipanggil hendaklah dipanggil dengan segera. Jumlah yang diterima hendaklah digunakan untuk membayar akaun belum bayar sebanyak 50¢ bagi setiap ringgit sebagai bayaran penuh.
- vi] Jumlah yang dihasilkan oleh skim diatas hendaklah digunakan untuk menghapuskan kerugian perniagaan terkumpul dan muhibbah, menambahkan peruntukan hutang lapuk menjadi \$780 dan baki yang tinggal digunakan untuk mengurangkan loji dan jentera.

Skim ini telah diterima oleh pemegang saham, pemiutang dan mahkamah. Andaikan kesemua panggilan diterima sepenuhnya kecuali \$10 di atas saham biasa.

Dikehendaki

Sediakan catitan jurnal dan kunci kira-kira selepas tamat urusaniaga di atas.

[25 markah]

ooo000ooo

